

Ferrara Forlì-Cesena Ravenna Reggio Emilia





ACCONTO_IVA_2020_Net

Acconto_lva_2020_Net





Indice dei Contenuti

CALCOLO ACCONTO IVA DI DICEMBRE	3
METODO STORICO	4
METODO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE	5
IMPORTO DA VERSARE CALCOLATO/COMUNICATO DAL CONSULENTE FISCALE	7
LIQUIDAZIONE IVA DICEMBRE	. 10
LIQUIDAZIONE IVA GENNAIO/PRIMO TRIMESTRE	. 11
Revisioni	. 12

Acconto_lva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:2
----------------------	-----------------	--------





CALCOLO ACCONTO IVA DI DICEMBRE

E' possibile calcolare l'eventuale importo da versare quale Acconto Iva sia determinandolo in base al *Metodo Storico* (88% del debito Iva dell'ultimo mese/trimestre dell'anno precedente) che sulla base delle *Operazioni Effettuate* (fino al 20 dicembre).

Prima di procedere con il calcolo dell'acconto, verificare ed eventualmente modificare l'impostazione di Business net, selezionando da menù <u>1 – Tabelle e Archivi – C – Ditte – 1 – Anagrafica Ditta</u>

Cliccare sull'icona rossa "Dati Iva per anno"

B ANAGRAFICA DITTA			
🗋 🎙 🖻 🍮 🗊 👫 🗳 🖳 ⊑ 🖀	?		
Codice CNA SERVIZI Dati IVA per anno	(CTRL +F8)		Logo azienda per report
Rag. sociale CNA SERVIZI SOC.COOP A R.L.	Sigla ricerca	STANDARD CNA EURO	😢
	Tipo sogg.	Persona giuridica	L'immagine sarà prelevata da cartella 'C: \Rpi_V16\Images'
<u>1 - Generale</u> <u>2</u> - Pers. fisica/giurid. <u>3</u> - Altri dati / var	rie <u>4</u> - Dati d	contabili <u>5</u> - Libro giornale <u>6</u>	- Dati IVA/Cespiti

Confermare l'impostazione dell'Anno di lavoro 2020 proposta con OK

B Business NET	×
Anno IVA da aprire:	<u>Ok</u> <u>C</u> ancel
2020	

Nella videata successiva verificare che il campo **Calcolo acconto dicembre** sia impostato al valore desiderato (**Da dichiarazioni**, oppure **Da movimenti**).

B DATI IVA PER ANNO 2020				×
🔍 🕒 🗅 🛍 🛍 📮 🖉				
Gestione attività IVA Unica	S			
Sezione per stampa liquidaz. IVA Vendite prima att	vità 💟			
Verifica preesistenza doc. IVA Su N.docum. e pr	otocollo 🧹	Intrastat		_
Data presentazione dich. IVA 30/04/2021 🔤		Valore statistico su	vendite	
Calcolo acconto dicembre Da dichiarazioni		Periodo Intra vendite	Non soggetto	
Gestione plafond No		Valore statistico su a	acquisti	
N° ultima pagina reg. riepilogativo 0		Periodo Intra acquisti	Non soggetto	
Commercio elettronico				
Sito Web				
Tipo sito Proprio Service provider				

Nel caso si renda necessaria la modifica, dopo averla apportata, salvare la videata "Dati Iva (2020)", confermare, chiudere, salvare la videata principale "Anagrafica ditta" e chiudere per tornare a menù.

Vediamo ora in dettaglio i passaggi successivi da eseguire per effettuare il calcolo dell'acconto e determinare l'importo da versare entro il 27/12, a seconda del metodo scelto.

Acconto_Iva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:3
----------------------	-----------------	--------





METODO STORICO

N.B.: Se si opta per il calcolo "Da dichiarazioni" e ci si trova a gestire Business net per il primo anno, verificare di aver correttamente inserito i dati della liquidazione di dicembre/quarto trimestre dell'anno precedente all'interno dei progressivi delle liquidazioni periodiche (vedi istruzioni del manuale "Appendice Co-ge").

Selezionare da menù 2 - Contabilità - 2 - Elaborazioni periodiche - 4 - Stampa Liquidazione Iva

Posizionarsi sul campo Periodo, selezionare Acconto di Dicembre e lanciare la stampa di Prova.

B STAMPA LIQUIDAZIONE IVA < STANDA					
	\$				
Anno	[2020			
Periodicità	Mensile	2			
Periodo	Acconto dicembre	2			
Tipo stampa	Prova				
Stampa registr. coinvolte	No				
Stampa registr. coinvolte No 🔽 Liquidazione IVA della Capogruppo IVA di cassa: considera tutta l'IVA a credito/debito non ancora rilevata					

Verrà proposta la videata con il conteggio dell'importo da versare, calcolato sullo storico (88% dell'Iva relativa all'ultimo periodo di imposta dell'anno precedente); compilare la parte relativa agli **estremi di versamento** e cliccare su **Conferma** per stampare.

Dopo aver effettuato il calcolo dell'acconto Iva, inserire normalmente le registrazioni residue relative a fatture emesse, ricevute e corrispettivi di dicembre o del IV° trimestre e stampare i registri Iva per lo stesso periodo.

Passare poi alla stampa della liquidazione Iva relativa al mese di dicembre o al IV° trimestre 2020, all'interno della quale verrà riportato e considerato, ai fini dei conteggi finali, l'importo dell'eventuale Acconto versato.

Acconto_lva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:4





METODO DELLE OPERAZIONI EFFETTUATE

Nel caso in cui si opti per la determinazione dell'acconto in base al *Metodo delle operazioni effettuate*, è necessario impostare il campo **Calcolo acconto dicembre** dell'anagrafica ditta con la voce "**Da movimenti**".

B DATI IVA PER ANNO 2020		×
🕴 🛃 🗊 🗶 📔 🌾	🕼 🕜 🖡	/
Continue attribute		
Gestione attivita IVA		
Sezione per stampa liquidaz. 1VA	Vendite prima attivita	
Verifica preesistenza doc. IVA	Su N.docum. e protocollo 🤤	Intrastat
Data presentazione dich. IVA	30/04/2021	Valore statistico su vendite
Calcolo acconto dicembre	Da movimenti	Periodo Intra vendite Non soggetto 💟
Gestione plafond	No	Valore statistico su acquisti
Nº ultima pagina reg. riepilogativo	0	Periodo Intra acquisti 🛛 Non soggetto 🔤
Commercio elettronico		
Sito Web		
Tipo sito Proprio	Service provider	

Si dovrà versare, a titolo d'acconto, l'importo risultante da un'apposita liquidazione straordinaria, da annotare sui registri lva e comprendente tutte le operazioni effettuate nel periodo:

- 1 dicembre 20 dicembre per i contribuenti mensili;
- ✤ 1 ottobre 20 dicembre, per i contribuenti trimestrali.

Dopo aver inserito le registrazioni relative a fatture ricevute, emesse e corrispettivi incassati fino al 20/12, stampare i registri lva in prova, selezionando il periodo:

- 01/12/2019 20/12/2020 se in regime mensile;
- ✤ 01/10/2019 20/12/2020 se in regime trimestrale.

B STAMPA REGISTRI I	/A < STANDARD - CNA FERRARA>	- 🗆 X
🚔 🖵 📴 - 🕝	a 🚺	
Anno IVA Tipo stampa Tipo registro Numero reg. (0 = tutti) Dalla registrazione del Alla registrazione del	2020 Prova	Varie: Stampa anche se non ci sono movimenti Stampa per Serie/Data/Numero Stampa anche se numeraz. non in progressione Cont. semplificate: non stampare contropartite Estrai per comp. IVA al posto di data registraz.
Estremi ultima reg. stamp	ata su bollato (ditta corrente)	
Data 01/01/2020	Numero 0	

Acconto_lva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:5
----------------------	-----------------	--------





Dopo aver verificato la correttezza delle registrazioni inserite, selezionare da menù :

<u>2 – Contabilità – 2 – Elaborazioni periodiche – 4 – Stampa Liquidazione Iva</u>

Posizionarsi sul campo Periodo, selezionare Acconto di Dicembre e lanciare la stampa di Prova.

B STAMPA LIQUIDAZIONE IVA < STANDA X					
🚔 📮 📴 🛛 🖓	\$				
Anno		2020			
Periodicità	Mensile				
Periodo	Acconto dicembre	2			
Tipo stampa	Prova				
Stampa registr. coinvolte	No				
Stampa registr. coinvoite No Liquidazione IVA della Capogruppo IVA di cassa: considera tutta l'IVA a credito/debito non ancora rilevata					

Verrà proposta la videata con il conteggio dell'importo da versare, calcolato sui movimenti lva inseriti fino al 20/12; compilare la parte relativa agli **estremi di versamento** e cliccare su **Conferma** per stampare.

Dopo aver effettuato il calcolo dell'acconto Iva, è possibile inserire nuove registrazioni relative a fatture emesse, ricevute e corrispettivi per il periodo 21/12 – 31/12 e stampare i registri Iva per lo stesso periodo.

Passare poi alla stampa della liquidazione lva relativa al mese di dicembre o al IV° trimestre, all'interno della quale verrà riportato e considerato, ai fini dei conteggi finali, l'importo dell'eventuale Acconto versato.

N.B.: ai fini delle stampe definitive IVA (quando verranno effettuate), si dovrà procedere normalmente, mese per mese o trimestre per trimestre, alle stampe dei registri IVA e delle liquidazioni, fino al 30 novembre; poi occorrerà effettuare la stampe dei registri Iva dallo 01/12 al 20/12 se mensili o dal 01/10 al 20/12 se trimestrali, procedere quindi con la stampa della liquidazione del periodo Acconto di dicembre, IN PROVA e successivamente completare le stampa dei registri Iva, per il riporto dei movimenti dal 21/12 al 31/12 ed elaborare la liquidazione di dicembre o IV° trimestre.

Acconto_lva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:6
Acconto_Iva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.





IMPORTO DA VERSARE CALCOLATO/COMUNICATO DAL CONSULENTE FISCALE

Nel caso in cui l'importo da versare a titolo di acconto Iva venga calcolato e comunicato dal consulente fiscale, è necessario inserire manualmente la liquidazione periodica relativa al periodo "Acconto di dicembre".

Procedere da menù 2 - Contabilità - B - Progressivi e utility - 4 - Liquidazioni periodiche

Nel caso di inserimento cliccare su "Nuovo", compilare il pannello "**Nuova liquidazione periodica**" come da videata sottostante e confermare cliccando su **OK**.

B NUOVA LIQUIDAZIONE PERIODICA < STANDARD - CNA FERRARA>		\times
Anno 2020	<u>0</u> k	
Codice attività Iva 0 🔤 Riepilogativo	 <u>Z</u> oom	
Tipo liquidazione Mensile		
Mese/trimestre Acconto Iva dicembre	<u>A</u> nnulla	

Nella videata successiva, salvare la liquidazione e posizionarsi sul campo "**Tipo saldo/lva da versare/lva a credito**" ed indicare, nella colonna **Debiti,** l'importo da versare a titolo di acconto comunicato dal consulente fiscale.

Verificare che il campo Tipo di stampa sia DEFINITIVO

٦	B LIQUIDAZIONI PERIODICHE < STANDARD - CNA FERRARA> − □ ×											
) 👂 🖹 -	5 Î (M 0 0	00		Q						
	Anno/Periodo	2020	/ 13	Acconto Iva d	licembre							
	Codice attivita	à 0	Riepilogativo					Tipo liqui	dazione	Mensile		
		🗸 Da riel	laborare	Tipo	di stampa	Definitivo			Sbloc	ca dati liq	uidazione	
	Liquidazione	Altri <u>D</u> ati	<u>V</u> ersamento	Altri D <u>a</u> ti2								
								1 -	Debiti	2 - (Crediti	
	Imposta dovut	ta su vendite	2						0,00			
	Iva split paym	ent vendite o	da non consid. in	liquidaz. (imponi	bile:	0	,00)		0,00			
	Iva split paym	ent acquisti		(imponi	bile:	0	,00)		0,00			
	Iva su Incassi	fatt. esig. di	iff. (già compresa	a in IVA dovuta)					0,00			
	Imposta deduc	tibile su acqu	uisti								0,0	0
	Iva indeducibil	e per operaz	zioni esenti								0,0	0
	Iva su pagam	. fatt. acquis	sti ad es. differita	a (già compresa i	n IVA dedu	cibile)					0,0	0
	Debito non ver	rs. da liq. pre	ec./Credito vers.	in ecc. in liq. pre	20.				0,00		0,0	0
	Credito/debito	precedente									0,0	0
	Credito Iva co	mpensabile u	utilizzato								0,0	0
	Credito impost	e speciali									0,0	0
	IVA già versat	a per acquis	to auto UE								0,0	0
	Acconto di dice	embre versa	to								0,0	0
	Tipo saldo/Iva	da Versare/	Iva a credito		\langle	Versato			1.250,00	\supset	D,0	0
	Importo intere	ssi (da agg.	a Iva da versare	:)					0,00			

Salvare la nuova liquidazione cliccando su "Dischetto" (o F9) ed uscire.



Nel caso in cui sia necessario modificare l'importo calcolato dal programma indicando l'importo dato dal consulente, cliccare "Apri", Anno 2020 e cliccare **OK**.

BUSINES

Linea Nel

B APRI LIQUIDAZIONI PERIODICHE < STANDARD - CNA FERRARA>	×
Anno 2020	<u>0</u> k
Seleziona attività Iva:	<u>Z</u> o om
Codice attività Iva 0 🔤 Riepilogativo	Annulla
0000	

Utilizzare le frecce di scorrimento e posizionarsi nella liquidazione **13 – Acconto Iva Dicembre.**

Cliccare il pulsante "Sblocca dati liquidazione" e posizionarsi nel campo "**Tipo saldo/lva da versare/lva a credito**" indicando nella colonna **Debiti** l'importo da versare a titolo di acconto comunicato dal consulente.

Verificare che il campo Tipo di stampa sia DEFINITIVO

B LIQUIDAZIONI PERIODICHE < STANDARD - CNA FERRARA> X							
Anno/Periodo 2020 / 13 Acconto Iva dicembre Codice attività 0 Riepilogativo Riepilogativo	Tipo liquidazione	Mensile					
Da rielaborare Tipo di stampa Definitivo	Sbloce	a dati liquidazione					
Liquidazione Altri Dati Versamento Altri Dati2							
	1 - Debiti	2 - Crediti					
Imposta dovuta su vendite	0,00						
Iva split payment vendite da non consid. in liquidaz. (imponibile: 0,00)	0,00						
Iva split payment acquisti (imponibile: 0,00)	0,00						
Iva su Incassi fatt. esig. diff. (già compresa in IVA dovuta)	0,00						
Imposta deducibile su acquisti		0,00					
Iva indeducibile per operazioni esenti		0,00					
Iva su pagam. fatt. acquisti ad es. differita (già compresa in IVA deducibile)		0,00					
Debito non vers. da liq. prec./Credito vers. in ecc. in liq. prec.	0,00	0,00					
Credito/debito precedente		0,00					
Credito Iva compensabile utilizzato		0,00					
Credito imposte speciali		0,00					
IVA già versata per acquisto auto UE		0,00					
Acconto di dicembre versato		0,00					
Tipo saldo/Iva da Versare/Iva a credito Versato 🕥	350,00	0,00					
Importo interessi (da agg. a Iva da versare)	0,00						

N.B. Nel caso di importo comunicato dal consulente, la liquidazione relativa all'acconto di Dicembre non dovrà essere stampata.

Acconto_Iva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:8
----------------------	-----------------	--------





In fase di stampa della liquidazione mensile di dicembre o del IV° trimestre 2020, il programma stornerà l'acconto versato.

RISULTATO LIQUIDAZIONE	IVA < STANDARD - CNA	FERRARA>				
Credito Iva periodo precede Residuo (A) Credito Iva Compensabile re Usa Credito Compensabile po Acconto di dicembre (C) Interessi (solo per trimestri s	nte isiduo er diminuire Iva (B) su A - B - C)		0,00 11.898,03 0,00 0,00 350,00 0,00	С	Iva esigibile - Iva A debito A credito Differenza	che si detrae nel periodo 13.578,69 1.680,66 11.898,03
Iva da versare			11.548,03			
Usa Credito Compensabile p Descrizione altre imposte	er diminuire altre imposte	in F24				0,00
Estremi versamento						
Data di versamento		Importo versato	0,00			
Azienda di credito						
Codice azienda	0 🔤	Codice dipendenza	0 🔤			<u>C</u> onferma
	C/U: C = credito comp.	consigliato; U = credite	o comp. utilizzato nella p	receden	te elaborazione	

Acconto_Iva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:9
----------------------	-----------------	--------





LIQUIDAZIONE IVA DICEMBRE

Business net non permette, a dicembre (se mensile) o nell'ultimo trimestre (se trimestrale), di indicare un utilizzo di credito IVA compensabile per pagare altre imposte in F24.

Se l'importo del credito che si desidera utilizzare è un credito IVA "compensabile" risultante da una liquidazione precedente (es. terzo trimestre), occorre, prima di effettuare la liquidazione, inserire in 2 - B - 1 - Estromissioni IVA/F24 una riga riferita a dicembre/trimestrale e causale "Da Iva in F24", con l'importo pagato in F24 per altre imposte:



B ESTROMISSIONI IVA/F24 < STANDARD - CNA FERRARA> -							×	
	Anno	Mese/Trim.	Tipo liquid.	Tipo estromissione	Importo	Note	C	apogru
877	2020	Dicembre/Trimestrale	Mensile	da IVA in F24	1.200,00	Compensazione in F24		

Poi lanciare la liquidazione, sulla quale verrà agganciato l'importo estromesso:

	IVA < STANDARD - CNA	FERRARA>				
Credito Iva periodo precede	ente		0,00		Iva esigibile - Iva	che si detrae nel periodo
Residuo (A)			11.898,03		A debito	13.578,69
Credito Iva Compensabile re	esiduo		0,00		A credito	1,680,66
Jsa Credito Compensabile p	er diminuire Iva (B)		0,00	c	Differenza	11 909 02
Acconto di dicembre (C)			350,00		Differenza	11.090,03
Interessi (solo per trimestri :	su A - B - C)		0,00			
Jsa Credito Compensabile p	ver diminuire altre imposte	in F24				1.200,00
Descrizione altre imposte	Compensazione in F24					/
Estremi versamento						
Data di versamento		Importo versato	0,00			
Azienda di credito						

Se invece il credito da utilizzare in F24 per il pagamento di altre imposte deriva da un credito IVA che si è formato (in tutto o in parte) nel mese di dicembre, **non lo si può estromettere in nessun modo**; si **dovrà procedere indicandolo manualmente sulla stampa della liquidazione** e poi estrometterlo a gennaio, per rettificare l'importo del Credito IVA compensabile residuo.

Acconto_lva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:10
----------------------	-----------------	---------





LIQUIDAZIONE IVA GENNAIO/PRIMO TRIMESTRE

Relativamente alla prima liquidazione dell'anno, è molto importante capire bene il funzionamento per evitare errori.

Si consiglia di effettuare tutte le stampe definitive delle liquidazioni dell'anno precedente, se non fossero già state eseguite; chi volesse mantenere le stampe in prova, deve effettuare almeno in prova la liquidazione IVA annuale dell'anno precedente, come di seguito descritto:

B STAMPA LIQUIDAZION	ie IVA <standa< th=""><th>_</th><th></th><th>\times</th></standa<>	_		\times		
🚊 🖵 📴 🖓 🕻	¢		_			
Anno		2020				
Periodicità	Annuale	2	J			
Tipo stampa	Prova					
Stampa registr. coinvolte	No					
Liquidazione IVA della Ca	nogruppo					
Liquidazione IVA della Capogruppo IVA di cassa: considera tutta l'IVA a credito/debito non ancora rilevata						

Questo perché Business net necessita del saldo IVA finale dell'esercizio precedente, per poter riportare l'eventuale **credito IVA compensabile** sulla liquidazione di gennaio/primo trimestre del nuovo anno.

La liquidazione annuale provvede al ricalcolo su base annua di tutti i crediti e debiti IVA dai movimenti e sottrae il totale dell'**IVA versata** risultante dalla tabella delle liquidazioni periodiche.

Vista la prassi di molti di non indicare il dato relativo all'IVA versata, Business net opera in questo modo:

- se nessuna delle liquidazioni IVA dell'anno riporta un importo del versamento assume che l'operatore abbia sempre versato;
- se trova anche solo una liquidazione IVA con compilato l'importo versato assume invece che l'operatore abbia sempre gestito tale campo, per cui non è affidabile il dato dell'annuale se l'utente a volte ha indicato l'importo IVA versato e altre volte no.

Notare che il risultato della liquidazione IVA annuale in alcuni regimi speciali (Ventilazione dei corrispettivi, 74 ter, Pro-Rata) è l'unico dato corretto per sapere quanto si deve versare nell'anno fiscale, in quanto il risultato dell'ultimo mese o trimestre dell' anno non tiene conto di tutta la movimentazione annuale.

Inoltre, si precisa che, se dopo aver effettuato la stampa della liquidazione annuale si procede a ricalcolare, per qualsiasi motivo, la liquidazione dell'ultimo mese/trimestre, si dovrà poi obbligatoriamente ricalcolare anche l'annuale.

Acconto_Iva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:1
		- 5





Revisioni

03/12/20 Versione originale

CNA SERVIZI RETE PER L'INFORMATICA

Acconto_Iva_2020_Net	Rev. 04/12/2020	Pag.:12